

إعداد القوائم المالية في الفنادق

يتميز النشاط الفندقي بسمات تجعله قريب الشبه بالمنشآت ذات الأقسام، لذلك تسعى الفنادق إلى معرفة نتيجة النشاط لكل قسم على حده وذلك بإعداد قائمة الإيرادات والمصروفات أو قائمة الدخل لبيان صافي الدخل المتحقق للقطاعات المختلفة، أما ميزانية الفندق، فلا تختلف في شكلها وتبويبها عن أي منشأة أخرى عدا تميز النشاط الفندقي بارتفاع نسبة رأس المال المستثمر في الأصول الثابتة وانخفاض نسبة المخزون.

وسوف نتناول هذه القوائم على النحو الآتي:

أولاً- قوائم الدخل المتعددة (القسمية):

1- قائمة الدخل لقسم استغلال الغرف: يعد هذا القسم من أهم الأقسام الإنتاجية للفندق وتتمثل إيراداته في مبيعات الفندق ناقصاً الخصومات الممنوحة للنزلاء، وكذلك إيرادات الصالات العامة غير المخصصة لبيع الطعام والشراب والتي تستخدم لأغراض أخرى كإقامة المعارض والمؤتمرات...الخ، أما المصروفات فتتلخص برواتب وأجور العاملين في القسم والمصاريف الأخرى مثل البياضات ولوازم النزلاء ومهمات النظافة، وتظهر قائمة الدخل لهذا القسم على النحو التالي:

قائمة الدخل لقسم استغلال الغرف عن السنة المنتهية في 12/31 12/31

			<p>إجمالي المبيعات (الإيرادات)</p> <p>إيرادات غرف النزلاء</p> <p>إيرادات الصالات العامة</p> <hr/> <p>الخصومات</p> <p>صافي المبيعات (الإيرادات)</p> <p><u>المصروفات المباشرة</u></p> <p>الأجور والرواتب</p> <p>التأمينات الاجتماعية</p> <p>الوجبات الغذائية للعاملين</p> <hr/> <p><u>المصروفات غير المباشرة</u></p> <p>مصاريف ومهمات النظافة</p> <p>عمولة الشركات السياحية</p> <p>البياضات</p> <p>المغسلة والكوي</p> <p>لوازم النزلاء</p> <p>ملابس العاملين</p> <p>مصروفات أخرى</p> <hr/> <p>مجموع المصروفات</p> <p>صافي الربح (الخسارة) القطاعي</p>
		xxxx	
		xxxx	
	xxxx		
	(xxxx)		
xxxx			
		xxxx	
		xxxx	
		xxxx	
		xxxx	
		xxxx	
		xxxx	
		xxxx	
	xxxx		
(xxxx)			
xxxx			

مثال:

الأرصدة الآتية مستخرجة من دفاتر فندق السلام عن السنة المنتهية في 2016/12/31 والخاصة بقسم الغرف (المبالغ بالدينار):

10000	المغسلة والكوي	250000	إيرادات غرف النزلاء
7000	لوازم النزلاء	200000	إيرادات الصالات العامة
1000	عمولة وكلاء السياحة	10000	الخصومات للنزلاء
2000	ملابس العاملين	80000	الأجور والرواتب
7000	البياضات	9000	الوجبات الغذائية للعاملين في القسم
2000	مصرفات أخرى	3000	التأمينات الاجتماعية
		5000	مصاريف ومهمات النظافة

فإذا علمت أن عدد الغرف في الفندق 150 غرفة، وعدد الغرف المستغلة 120 غرفة، عدد النزلاء 4000 نزيل.

المطلوب:

- 1- إعداد قائمة الدخل لقسم استغلال الغرف عن السنة المنتهية في 2016 /12/31.
- 2- بيان نسبة استغلال الغرف ومتوسط إيجار النزيل.

حل المطلوب: (1)
فندق السلام
قائمة الدخل لقسم استغلال الغرف عن السنة المنتهية في 12/31 / 2016

440000	450000 (10000)	250000	إجمالي المبيعات (الإيرادات)
		200000	إيرادات غرف النزلاء
			إيرادات الصالات العامة
			الخصومات
			صافي المبيعات (الإيرادات)
			المصروفات المباشرة
		80000	الأجور والرواتب
		3000	التأمينات الاجتماعية
		9000	الوجبات الغذائية للعاملين
			مجموع المصروفات المباشرة
	92000		المصروفات غير المباشرة
		5000	مصاريف ومهمات النظافة
		1000	عمولة وكلاء السياحة
		7000	البياضات
		10000	المغسلة والكوي
		7000	لوازم النزلاء
		2000	ملابس العاملين
		2000	مصروفات أخرى
			مجموع المصروفات غير المباشرة
			إجمالي المصروفات
(126000)	34000		صافي الربح القطاعي
314000			

حل المطلوب: (2)

$$\text{نسبة استغلال الغرف} = \frac{100 \times 120}{150} = 80\%$$

$$\text{متوسط إيجار المنزل} = 4000 \div 440000 = 110 \text{ دينار}$$

2- قائمة الدخل لقسم المطعم والمشروبات: تتمثل إيرادات هذا القسم بإيرادات بيع الأطعمة والمشروبات مطروحاً منها الخصومات أو السماحات الممنوحة، ولا تشتمل هذه الإيرادات على قيمة مبيعات الوجبات الغذائية للعاملين في الفندق حيث تخصم من تكلفة الأطعمة والمشروبات المستهلكة وتحمل على الأقسام المختلفة للفندق، كذلك لا تدرج قيمة المبيعات من المواد المتبقية من عملية الطبخ كالعظام والدهون مثلاً ضمن مبيعات الأطعمة والمشروبات، إذ يجب خصمها من تكلفة الأطعمة المستهلكة، وفي حالة كون إيجار الغرف يتضمن تقديم وجبات غذائية للنزلاء يجب توزيع الإيراد بين قسم الغرف وقسم المطعم والمشروبات، وتتضمن إيرادات هذا القسم أيضاً إيجار الصالات العامة التي تستخدم لأغراض الطعام والشراب كإعداد الولائم والحفلات، ورسوم الدخول إلى الحفلات. أما المصاريف فتتضمن تكلفة الأطعمة المستهلكة مخصوماً منها مبيعات المواد المتبقية من عملية الطبخ، كما يخصم منها تكلفة مبيعات الوجبات الغذائية الخاصة بالعاملين في الفندق كما ذكرنا سابقاً، كما تشتمل مصروفات هذا القسم أيضاً على الأجور والرواتب والتأمينات الاجتماعية والملابس والوجبات الغذائية للعاملين في القسم ومصاريف استئفاذ الصيني والفضيات واستهلاك معدات المطبخ ومستلزمات النظافة والغسل والكي والبياضات والقرطاسية وتكاليف الفرق الموسيقية والبرامج الترفيهية وطبع قوائم الطعام والمشروبات والديكورات.

وفيما يلي نموذج لقائمة الدخل لقسم المطعم والمشروبات:

قائمة الدخل لقسم المطعم والمشروبات عن السنة المنتهية في 12/31

		xxxxx	إجمالي المبيعات (الإيرادات)
		xxxxx	صالات الطعام الرئيسية
		xxxxx	الكافتيريا
		xxxxx	صالات الخدمة الليلية
	xxxxx (xxxxx)		- الخصومات
	xxxxx		صافي المبيعات (الإيرادات)
		xxxxx	تكلفة المبيعات
		(xxxxx)	تكلفة الأطعمة والمشروبات المستهلكة
		(xxxxx)	- تكلفة الأطعمة والمشروبات للعاملين
			- ثمن بيع بقايا عمليات الطبخ
	(xxxxx)		صافي تكلفة المبيعات
xxxxx			مجموع ربح المبيعات
	xxxxx		الإيرادات الأخرى
	xxxxx		إيرادات صالات الولائم والحفلات
	xxxxx		رسوم الدخول
xxxxx			مجموع الإيرادات الأخرى
xxxxx			مجموع الربح
		xxxxx	المصروفات المباشرة:
		xxxxx	الأجور والرواتب
		xxxxx	الوجبات الغذائية للعاملين في القسم
		xxxxx	التأمينات الاجتماعية
	xxxxx		إجمالي المصروفات المباشرة
		xxxxx	المصروفات غير المباشرة:
		xxxxx	استنفاد الصيني والفضيات
		xxxxx	مصاريف ومهمات النظافة
		xxxxx	استهلاك معدات المطبخ
		xxxxx	المغسلة والكوي
		xxxxx	زي العاملين
		xxxxx	اللباسات
		xxxxx	تكلفة طبع قوائم الطعام والشراب

		xxxx xxxx xxxx xxxx	القرطاسية تكاليف الفرق الموسيقية الديكورات مصرفات متنوعة
	xxxx		إجمالي المصروفات غير المباشرة
(xxxx)			إجمالي المصروفات
xxxx			صافي الربح (الخسارة) القطاعي

مثال:

استخرجت البيانات التالية من دفاتر فندق السلام والمتعلقة بقسم المطعم والمشروبات عن السنة المنتهية في 2016 /12/31 (المبالغ بالدينار):

مبيعات الأطعمة في الصالات والكافتيريا 800000، مبيعات المشروبات في الصالات والكافتيريا 300000، صافي إيرادات الولائم والحفلات 15000، المسموحات 4000، تكلفة الأطعمة المستهلكة 340000، تكلفة المشروبات المستهلكة 70000، تكلفة وجبات العاملين 38000، الأجور والرواتب 370000، وجبات العاملين في القسم 19000، التأمينات الاجتماعية 40000، استنفاد الصيني والفضيات 18000، مصاريف النظافة 8000، استهلاك معدات المطبخ 3000، المغسلة 10000، مصاريف متنوعة 25000، الفرقة الموسيقية 35000، القوى المحركة 11000، زي العاملين في القسم 5000.

المطلوب: تصوير قائمة الدخل لقسم المطعم والمشروبات.

قائمة الدخل لقسم المطعم والمشروبات لفندق السلام عن السنة المنتهية في 2016/12/31

		800000	إجمالي المبيعات (الإيرادات)
		300000	مبيعات الأطعمة في الصالات والكافتيريا
			مبيعات المشروبات في الصالات والكافتيريا
	1100000 (4000)		- الخصومات (المسموحات)
	1096000		صافي المبيعات (الإيرادات)
		340000	تكلفة المبيعات
		70000	تكلفة الأطعمة المستهلكة
		(38000)	تكلفة المشروبات المستهلكة
			- تكلفة الأطعمة والمشروبات للعاملين
	(372000)		صافي تكلفة المبيعات
724000			مجموع ربح المبيعات
15000			الإيرادات الأخرى
			إيرادات صالات الولائم والحفلات
739000			مجموع الربح
		370000	المصروفات المباشرة:
		19000	الأجور والرواتب
		40000	الوجبات الغذائية للعاملين في القسم
			التأمينات الاجتماعية
	429000		إجمالي المصروفات المباشرة
		18000	المصروفات غير المباشرة:
		8000	استنفاد الصيني والفضيات
		3000	مصاريف ومهمات النظافة
		10000	استهلاك معدات المطبخ
		25000	المغسلة
		35000	مصاريف متنوعة
		11000	الفرقة الموسيقية
		5000	القوى المحركة
			زي العاملين في القسم
	115000		إجمالي المصروفات غير المباشرة
(544000)			إجمالي المصروفات
195000			صافي الربح القطاعي

3- قائمة الدخل لقسم التليفونات والفاكس: تشمل إيرادات هذا القسم قيمة المكالمات الخارجية والمحلية للنزلاء إضافة إلى عمولة الفندق لقاء هذه الخدمات مطروحاً منها المسموحات أو الخصومات الممنوحة للنزلاء، ولا تمثل مكالمات إدارة الفندق وأقسامه المختلفة جزءاً من هذه الإيرادات، أما المصروفات لهذا القسم فتتمثل بتكلفة فواتير التليفون والأجور والرواتب والملابس والوجبات الغذائية للعاملين في القسم على أن تخصم منها تكلفة مكالمات الإدارة وأقسام الفندق المختلفة حيث تعتبر هذه التكلفة جزءاً من المصاريف الإدارية والعمومية للفندق.

وفيما يلي عرض لقائمة دخل قسم التليفون والفاكس:

قائمة الدخل لقسم التليفون والفاكس عن السنة المنتهية في 12/31 12/31

		xxxx xxxx xxxx xxxx	إجمالي المبيعات (الإيرادات) مكالمات محلية مكالمات خارجية الفاكس والتلكس العمولة
	xxxx (xxxx)		- الخصومات
xxxx			صافي المبيعات (الإيرادات) تكلفة المبيعات تكلفة المكالمات المحلية تكلفة المكالمات الخارجية الاشتراكات الدورية إيجار أجهزة غرف النزلاء
	xxxx (xxxx)		- مكالمات الإدارة وأقسام الفندق
(xxxx)			صافي تكلفة المبيعات
xxxx			مجمل الربح
		xxxx xxxx xxxx	المصروفات المباشرة: الأجور والرواتب الوجبات الغذائية للعاملين في القسم التأمينات الاجتماعية
	xxxx		إجمالي المصروفات المباشرة
		xxxx xxxx xxxx xxxx	المصروفات غير المباشرة: استهلاك الأجهزة القرطاسية ملابس العاملين مصروفات أخرى
	xxxx		إجمالي المصروفات غير المباشرة
(xxxx)			إجمالي المصروفات
xxxx			صافي الربح (الخسارة) القطاعي

مثال:

فيما يلي بعض أرصدة الحسابات المستخرجة من دفاتر فندق السلام عن السنة المنتهية في 2016/12/31 (المبالغ بالدينار):

إيرادات المكالمات المحلية 80000، إيرادات المكالمات الخارجية 60000، العمولة 4000،
المسموحات 2000، فواتير المكالمات المحلية 20000، فواتير المكالمات الخارجية 10000،
الاشتراكات الدورية 4000، إيجار الأجهزة 8000، مكالمات الإدارة وأقسام الفندق المختلفة 2000،
الوجبات الغذائية للعاملين في القسم 7000، الأجور والرواتب 10000، تأمينات اجتماعية 1000،
استهلاك الأجهزة 2000، ملابس العاملين 5000، مصروفات متنوعة 1000، قرطاسية 2000.
المطلوب: تصوير قائمة الدخل لقسم التليفون والفاكس عن السنة المنتهية في 2016 /12/31.

قائمة الدخل لقسم التليفون والفاكس لفندق السلام عن السنة المنتهية في 31/12/2016

		80000 60000 4000	إجمالي المبيعات (الإيرادات) مكالمات محلية مكالمات خارجية العمولة
	144000 (2000)		- الخصومات
142000		20000 10000 4000 8000	صافي المبيعات (الإيرادات) تكلفة المبيعات تكلفة المكالمات المحلية تكلفة المكالمات الخارجية الاشتراكات الدورية إيجار أجهزة غرف النزلاء
	42000 (2000)		- مكالمات الإدارة وأقسام الفندق
(40000)			صافي تكلفة المبيعات
102000			مجمّل الربح
		10000 7000 1000	المصروفات المباشرة: الأجور والرواتب الوجبات الغذائية للعاملين في القسم التأمينات الاجتماعية
	18000		إجمالي المصروفات المباشرة المصروفات غير المباشرة:
		2000 2000 5000 1000	استهلاك الأجهزة القرطاسية ملابس العاملين مصروفات متنوعة
	10000		إجمالي المصروفات غير المباشرة
(28000)			إجمالي المصروفات
74000			صافي الربح القطاعي

4- قائمة الدخل لقسم المغسلة: تتمثل إيرادات هذا القسم بقيمة الخدمات (المبيعات) التي يقدمها للنزلاء مطروحاً منها المسموحات الممنوحة لهم، أما المصروفات فتتضمن الأجور والرواتب وتكلفة الوجبات الغذائية وملابس العاملين في القسم وتكلفة مواد النظافة والقرطاسية، وتجدر الإشارة إلى أنه يتم خصم تكلفة الغسل والكوي لبياضات الفندق وملابس العاملين فيه من مصروفات قسم المغسلة حيث تحمل هذه التكلفة على الأقسام المستفيدة من هذه الخدمة، وفيما يلي نموذج لهذه القائمة:

قائمة الدخل لقسم المغسلة عن السنة المنتهية في 12/31

		xxxx	إجمالي المبيعات (الإيرادات)
		(xxxx)	- الخصومات (المسموحات)
			صافي المبيعات (الإيرادات)
xxxx			المصروفات المباشرة:
		xxxx	الأجور والرواتب
		xxxx	الوجبات الغذائية للعاملين في القسم
		xxxx	التأمينات الاجتماعية
	xxxx		إجمالي المصروفات المباشرة
			المصروفات غير المباشرة:
		xxxx	مواد النظافة
		xxxx	القرطاسية
		xxxx	ملابس العاملين
	xxxx		إجمالي المصروفات غير المباشرة
(xxxx)			إجمالي المصروفات
			صافي الربح (الخسارة) القطاعي
xxxx			

مثال:

فيما يلي بعض الأرصدة المستخرجة من دفاتر فندق السلام والخاصة بقسم المغسلة عن السنة المنتهية في 2016 /12/31 (المبالغ بالدينار):

الإيرادات 100000، المسموحات 2000، الرواتب والأجور 10000، التأمينات الاجتماعية 2000، الوجبات الغذائية للعاملين في القسم 3000، مهمات النظافة 1000، ملابس العاملين 3000، القرطاسية 1000.

المطلوب: إعداد قائمة الدخل لقسم المغسلة عن السنة المنتهية في 2016 /12/31:

قائمة الدخل لقسم المغسلة لفندق السلام عن السنة المنتهية في 2016 /12/31

		100000	إجمالي المبيعات (الإيرادات)
		(2000)	- الخصومات (المسموحات)
98000			صافي المبيعات (الإيرادات)
			<u>المصروفات المباشرة:</u>
		10000	الأجور والرواتب
		3000	الوجبات الغذائية للعاملين في القسم
		2000	التأمينات الاجتماعية
	15000		إجمالي المصروفات المباشرة
			<u>المصروفات غير المباشرة:</u>
		1000	مهمات النظافة
		3000	ملابس العاملين
		1000	القرطاسية
	5000		إجمالي المصروفات غير المباشرة
(20000)			إجمالي المصروفات
			صافي الربح القطاعي
78000			

5- قائمة الدخل للأقسام الإنتاجية الأخرى: يتضمن الفندق إضافة إلى الأقسام سابقة الذكر أنشطة إنتاجية أخرى مثل حمام السباحة، وصالون الحلاقة والتجميل، ومحلات بيع الهدايا والسكاثر والحلوى والصحف...الخ، ويمكن إعداد قائمة دخل لكل نشاط من هذه الأنشطة أو إعداد قائمة دخل واحدة مجزأة لهذه الأقسام حيث يتوقف ذلك على حجم نشاط الفندق والأهمية النسبية لأوجه النشاط التي تحدد مستوى التفصيل المطلوب وتشتمل قائمة الدخل لتلك الأقسام على إجمالي الإيرادات بعد خصم المسموحات إضافة إلى المصروفات المباشرة وغير المباشرة، وتظهر قائمة الدخل المذكورة على النحو التالي:

قائمة الدخل للأقسام الإنتاجية الأخرى عن السنة المنتهية في 12/31

البيان	حمام السباحة	صالون حلاقة	محل بيع الهدايا	محل بيع السكاثر والهدايا	الأخرى	الإجمالي
الإيرادات						
إجمالي الإيرادات	xxxxx	xxxxx	xxxxx	xxxxx	xxxxx	xxxxx
- المسموحات	(xxxxx)	(xxxxx)	(xxxxx)	(xxxxx)	(xxxxx)	(xxxxx)
صافي الإيرادات... (1)	xxxxx	xxxxx	xxxxx	xxxxx	xxxxx	xxxxx
المصاريف المباشرة:						
الرواتب والأجور	xxxxx	xxxxx	xxxxx	xxxxx	xxxxx	xxxxx
التأمينات الاجتماعية	xxxxx	xxxxx	xxxxx	xxxxx	xxxxx	xxxxx
وجبات غذائية للعاملين	xxxxx	xxxxx	xxxxx	xxxxx	xxxxx	xxxxx
المصروفات غير المباشرة:						
مهمات النظافة	xxxxx	xxxxx	xxxxx	xxxxx	xxxxx	xxxxx
رسوم التفتيش والرخص	xxxxx	xxxxx	xxxxx	xxxxx	xxxxx	xxxxx
ملابس العاملين	xxxxx	xxxxx	xxxxx	xxxxx	xxxxx	xxxxx
القرطاسية	xxxxx	xxxxx	xxxxx	xxxxx	xxxxx	xxxxx
مصروفات أخرى	xxxxx	xxxxx	xxxxx	xxxxx	xxxxx	xxxxx
إجمالي المصروفات... (2)	xxxxx	xxxxx	xxxxx	xxxxx	xxxxx	xxxxx
صافي الربح أو (الخسارة)	xxxxx	xxxxx	xxxxx	xxxxx	xxxxx	xxxxx
(1 - 2)						

مثال:

فيما يلي بعض الأرصدة المستخرجة من دفاتر فندق السلام والخاصة بالأقسام الإنتاجية الأخرى عن السنة المنتهية في 2016 /12/31 (المبالغ بالدينار):

البيان	حمام السباحة	صالون الحلاقة	محل بيع الهدايا	محل بيع السجائر والصحف
إجمالي الإيرادات	12000	11000	6000	8000
المسموحات	500	400	200	300
الأجور والرواتب	2000	1000	1000	1000
التأمينات الاجتماعية	400	300	200	100
الوجبات الغذائية للعاملين	800	700	600	500
مهمات النظافة	500	400	300	300
رسوم التفتيش والرخص	400	300	200	100
ملابس العاملين	400	300	300	400

المطلوب: تصوير قائمة الدخل المجزأة للأقسام الإنتاجية المذكورة عن السنة المنتهية في 2016 /12/31:

الحل:

قائمة الدخل للأقسام الإنتاجية الأخرى لفندق السلام عن السنة المنتهية في 2016 /12/31

البيان	حمام السباحة	صالون حلاقة	محل بيع الهدايا	محل بيع السكائر والصحف	الإجمالي
الإيرادات					
إجمالي الإيرادات	12000	11000	6000	8000	37000
- المسموحات	(500)	(400)	(200)	(300)	(1400)
صافي الإيرادات... (1)	11500	10600	5800	7700	35600
المصاريف المباشرة:					
الرواتب والأجور	2000	1000	1000	1000	5000
التأمينات الاجتماعية	400	300	200	100	1000
وجبات غذائية للعاملين	800	700	600	500	2600
المصروفات غير المباشرة:					
مهمات النظافة	500	400	300	300	1500
رسوم التفتيش والرخص	400	300	200	100	1000
ملابس العاملين	400	300	300	400	1400
إجمالي المصروفات... (2)	4500	3000	2600	2400	12500
صافي الربح... (2 - 1)	7000	7600	3200	5300	23100

ثانياً: قائمة الدخل الشاملة والميزانية العمومية للفندق:

تعد في نهاية السنة المالية الحسابات الختامية للفندق، فبعد إجراء التسويات الجردية يتم إعداد قائمة الدخل للفندق والتي توضح صافي المبيعات وتكلفتها والمصروفات المباشرة وغير المباشرة وصافي الربح أو الخسارة لكل قسم، وكذلك الإيرادات الأخرى والتي تنشأ من مصادر أخرى غير الأقسام الإنتاجية، كإيجار المحلات التابعة للفندق والمؤجرة للغير، وبذلك يتم التوصل إلى مجمل ربح أو خسارة الفندق، ثم يتم خصم المصروفات العامة للفندق كمصروفات الصيانة والاستهلاك والإنارة ... الخ للوصول إلى صافي ربح أو خسارة الفندق وذلك بعد تنزيل مبلغ ضريبة الدخل، والآتي نموذج لقائمة دخل الفندق:

قائمة الدخل للفندق عن السنة المنتهية في 12/31/...

البيان	صافي المبيعات	تكلفة المبيعات	مصروفات مباشرة	مصروفات غير مباشرة	الربح أو الخسارة لكل قسم
قسم الغرف	XXXX	XXXX	XXXX	XXXX	XXXX
قسم المطعم والمشروبات	XXXX	XXXX	XXXX	XXXX	XXXX
قسم التليفون والفاكس	XXXX	XXXX	XXXX	XXXX	XXXX
قسم المغسلة	XXXX	XXXX	XXXX	XXXX	XXXX
الأقسام الإنتاجية الأخرى	XXXX	XXXX	XXXX	XXXX	XXXX
المجموع + الإيرادات الأخرى	XXXX	XXXX	XXXX	XXXX	XXXX
مجمول الربح - المصروفات					XXXX
مصروفات إدارية	XXXX				
مصروفات إعلان	XXXX				
مصروفات الصيانة	XXXX				
مصروفات الإنارة والتدفئة	XXXX				
استهلاك الأصول الثابتة	XXXX				
فوائد مدينة	XXXX				
تأمين ضد الحريق	XXXX				
مصروفات متنوعة	XXXX				
إجمالي المصروفات					(XXXX)
صافي الربح قبل الضريبة - الضريبة					XXXX
صافي الربح بعد الضريبة					(XXXX)
					XXXX

أما الميزانية العمومية للفندق فلا تختلف في شكلها وتبويبها عن ميزانية أية منشأة أخرى عدا تميز النشاط الفندقي بارتفاع نسبة رأس المال المستثمر في الأصول الثابتة وانخفاض نسبة المخزون.

مثال:

الآتي ميزان المراجعة المستخرج من دفاتر فندق السلام عن السنة المنتهية في 2016/12/31
(المبالغ بالدينار):

الأرصدة المدينة	الأرصدة الدائنة	أسم الحساب صافي المبيعات
	750000	استغلال الغرف
	1200000	المطعم والمشروبات
	50000	التليفون والفاكس
	40000	المغسلة
	30000	حمام السباحة
	20000	إيرادات أخرى
		تكلفة المبيعات
		<hr/>
400000		المطعم والمشروبات
15000		التليفون والفاكس
		المصروفات المباشرة
		<hr/>
16000		استغلال الغرف
1000		المطعم والمشروبات
6000		التليفون والفاكس
10000		المغسلة
2000		حمام السباحة
		المصروفات غير المباشرة
		<hr/>
6000		استغلال الغرف
20000		المطعم والمشروبات
15000		التليفون والفاكس
3000		المغسلة
15000		حمام السباحة
		المصروفات العامة
		<hr/>
50000		المصاريف الإدارية
16000		مصاريف الإعلان والبيع

مصاريف الصيانة		58000
مصاريف الإنارة والتدفئة		40000
مصاريف الاستهلاك والاستنفاد		350000
مصاريف أخرى		10000
الصندوق		50000
البنك		40000
أوراق قبض		20000
البضاعة		18000
الأراضي		1000000
المباني		60000
أثاث ومعدات		200000
الصيني والفضيات		35000
البياضات		25000
أوراق دفع	40000	
الدائنون	50000	
قروض طويلة الأجل	140000	
رأس المال	161000	
	<hr/>	<hr/>
	2481000	2481000

المطلوب:

1- إعداد قائمة الدخل للفندق عن السنة المنتهية في 31/12/2016.

2- إعداد الميزانية العمومية للفندق كما في 31/12/2016.

حل المطلوب: (1)

قائمة الدخل لفندق السلام عن السنة المنتهية في 2016/12/31

البيان	صافي المبيعات	تكلفة المبيعات	مصرفات مباشرة	مصرفات غير مباشرة	الربح أو الخسارة لكل قسم
قسم الغرف	750000		16000	6000	728000
قسم المطعم والمشروبات	1200000	400000	1000	20000	779000
قسم التليفون والفاكس	50000	15000	6000	15000	14000
قسم المغسلة	40000		10000	3000	27000
حمام السباحة	30000		2000	15000	13000
المجموع	2070000	415000	35000	59000	1561000
+ الإيرادات الأخرى					20000
مجموع الربح					1581000
- المصروفات العامة:					
مصرفات إدارية				50000	50000
مصرفات إعلان وبيع				16000	16000
مصرفات الصيانة				58000	58000
مصرفات الإنارة والتدفئة				40000	40000
مصرفات استهلاك واستنفاد				350000	350000
مصرفات أخرى				10000	10000
إجمالي المصروفات العامة				(524000)	(524000)
صافي الربح قبل الضريبة					1057000

حل المطلوب (2)

الميزانية العمومية لفندق السلام كما في 2016/12/31

المطلوبات وحقوق الملكية

الأصول

<u>المطلوبات المتداولة</u>	<u>الأصول المتداولة</u>
الدائنون 50000	الصندوق 50000
أوراق دفع 40000	البنك 40000
مجموع المطلوبات المتداولة 90000	أوراق القبض 20000
<u>المطلوبات طويلة الأجل</u>	البضاعة 18000
قرض طويل الأجل 140000	مجموع الأصول المتداولة 128000
مجموع المطلوبات طويلة الأجل 140000	<u>الأصول الثابتة</u>
<u>حقوق الملكية</u>	الأراضي 1000000
رأس المال 161000	المباني 60000
صافي الربح 1057000	الأثاث والمعدات 200000
مجموع حقوق الملكية 1218000	الصيني والفضيات 35000
	البياضات 25000
	مجموع الأصول الثابتة 1320000
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية 1448000	مجموع الأصول 1448000